

Sumário

Apresentação, xi

1 Introdução, 1

- 1.1 Fundamentos de contabilidade: a obrigatoriedade da escrituração contábil, 1
- 1.2 Fundamentos de tributos, 9
- 1.3 Plano de contas de referência, 20

2 Tributos federais e contribuições sociais, 31

- 2.1 Formas de tributação do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), 31
 - 2.1.1 Lucro Real, 31
 - 2.1.1.1 Da obrigatoriedade ao Lucro Real, 32
 - 2.1.1.2 Lucro Real trimestral, 32
 - 2.1.1.3 Lucro Real anual, 33
 - 2.1.1.4 Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL, 35
 - 2.1.1.5 LALUR, 35
 - 2.1.1.6 Deduções do IRPJ e da CSLL, 35
 - 2.1.1.7 IRPJ e CSLL diferidos, 35
 - 2.1.1.8 Contabilização, 36
 - 2.1.2 Contabilização das operações oriundas do Lucro Presumido, 50
 - 2.1.2.1 Introdução, 50
 - 2.1.2.2 Opção pelo Lucro Presumido, 50
 - 2.1.2.3 Conceito de receita bruta, 51
 - 2.1.2.4 Momento de opção pelo Lucro Presumido, 52
 - 2.1.2.5 Regime de caixa, 52
 - 2.1.2.6 Base de cálculo, 53

- 2.1.2.7 Alíquotas, 55
 - 2.1.2.8 Deduções do IRPJ e da CSLL, 56
 - 2.1.2.9 Obrigações acessórias, 56
 - 2.1.2.10 Contabilização, 57
 - 2.1.3 O lucro arbitrado e a contabilidade, 66
 - 2.1.3.1 Introdução, 66
 - 2.1.3.2 Hipóteses de o lucro ser arbitrado, 66
 - 2.1.3.3 Opção pelo Lucro Arbitrado, 67
 - 2.1.3.4 Receita bruta conhecida, 67
 - 2.1.3.5 Receita bruta não conhecida, 67
 - 2.1.3.6 Acréscimos à base de cálculo, 69
 - 2.1.3.7 Deduções do IRPJ e da CSLL, 69
 - 2.1.3.8 Não obrigatoriedade perante a Receita Federal do Brasil, 69
 - 2.1.3.9 Contabilização, 69
- 2.2 PIS e COFINS, 74
 - 2.2.1 Introdução, 74
 - 2.2.2 Obrigatoriedade, 74
 - 2.2.3 Cumulatividade × não cumulatividade, 74
 - 2.2.4 Regime monofásico, 74
 - 2.2.5 PIS e COFINS – regime cumulativo, 75
 - 2.2.5.1 Base de cálculo, 75
 - 2.2.5.2 Exclusões da base de cálculo, 75
 - 2.2.5.3 Alíquotas, 76
 - 2.2.5.4 Contabilização, 76
 - 2.2.6 PIS e COFINS – regime não cumulativo, 79
 - 2.2.6.1 Base de cálculo, 79
 - 2.2.6.2 Exclusões da base de cálculo, 79
 - 2.2.6.3 Alíquotas, 80
 - 2.2.6.4 Créditos permitidos em lei, 80
 - 2.2.6.5 Contabilização, 81
 - 2.2.7 PIS e COFINS – regime monofásico, 90
 - 2.2.7.1 Base de cálculo, 90
 - 2.2.7.2 Exclusões da base de cálculo, 91
 - 2.2.7.3 Alíquotas, 91
 - 2.2.7.4 Contabilização, 91
- 2.3 Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI), 95
 - 2.3.1 Introdução, 95
 - 2.3.2 Conceito de industrialização, 95
 - 2.3.3 Fato gerador, 96
 - 2.3.4 Princípio da não cumulatividade, 96
 - 2.3.5 Estabelecimento industrial, 96
 - 2.3.6 Contribuintes, 97
 - 2.3.7 Alíquotas e base de cálculo, 98
 - 2.3.7.1 Princípio da seletividade, 98
 - 2.3.7.2 Princípio da extrafiscalidade, 98

- 2.3.8 Imunidade, 99
- 2.3.9 Apuração do imposto, 99
 - 2.3.9.1 Períodos de apuração, 99
- 2.3.10 Prazos de recolhimento, 101
- 2.3.11 Contabilização, 101
 - 2.3.11.1 Forma alternativa, 102
 - 2.3.11.2 Contabilização da compra de matéria-prima por empresa contribuinte do IPI, 103
 - 2.3.11.3 Contabilização de operações de compra de comerciante atacadista não contribuinte do IPI, 103
 - 2.3.11.4 Contabilização de operações de compra de mercadorias por empresa não contribuinte do IPI (sem o aproveitamento de crédito do IPI), 104
 - 2.3.11.5 Importação, 105
 - 2.3.11.6 Contabilização de operações com produtos sujeitos à substituição tributária do IPI, 106
 - 2.3.11.7 Contabilização de operações de devoluções, 108
 - 2.3.11.8 Contabilização da apuração dos saldos das contas do IPI (a pagar ou a recuperar), 110
- 2.4 Sistema Integrado de Recolhimento de Impostos e Contribuições das Microempresas (ME) e Empresas de Pequeno Porte (EPP) – SIMPLES Nacional, 111
 - 2.4.1 Introdução, 111
 - 2.4.2 Receita bruta, 112
 - 2.4.3 Base de cálculo, 116
 - 2.4.4 Apuração e cálculo do SIMPLES Nacional, 116
 - 2.4.4.1 Apuração em empresas comerciais, 117
 - 2.4.4.2 Apuração em empresas industriais, 119
 - 2.4.4.3 Apuração em empresas de serviços e locação de bens móveis, 121
 - 2.4.4.4 Apuração em empresas de serviços em geral, 124
 - 2.4.4.5 Apuração em empresas enquadradas no Anexo V, 127
 - 2.4.5 Segregação das receitas, 130
 - 2.4.5.1 Segregação das receitas com tratamentos tributários diferenciados no âmbito do ICMS, PIS e COFINS, 131
 - 2.4.5.2 Segregação das receitas por atividades, 132
 - 2.4.6 Crédito de ICMS para empresas que adquirem produtos/mercadorias de empresas optantes pelo SIMPLES Nacional, 134
 - 2.4.7 Contabilização do SIMPLES Nacional, 134
- 2.5 Imposto sobre Propriedade Territorial Rural (ITR), 135
 - 2.5.1 Introdução, 135
 - 2.5.2 Caráter extrafiscal, 136
 - 2.5.3 Fato gerador, 136
 - 2.5.4 Alíquotas e base de cálculo, 136
 - 2.5.5 Imunidade, 137

- 2.5.6 Isenção, 137
- 2.5.7 Declaração Anual (DIAT), 138
- 2.5.8 Contribuintes ou responsáveis, 138
- 2.5.9 Apuração do ITR, 138
 - 2.5.9.1 Valor do ITR, 140
- 2.5.10 Prazos de recolhimento, 141
- 2.5.11 Contabilização, 141
 - 2.5.11.1 Lançamentos, 143

3 Tributos estaduais, 145

- 3.1 Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS): formas de tributação, 145
 - 3.1.1 Contabilização do ICMS de empresas em regime normal de apuração, 150
 - 3.1.2 Contabilização do ICMS para empresas em regime de substituição tributária, 159
 - 3.1.3 Aproveitamento de créditos de ICMS sobre venda de Ativos Imobilizados e a contabilidade, 161
- 3.2 O Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores (IPVA), 166
 - 3.2.1 Contabilização do IPVA pelas empresas em geral, 166
 - 3.2.2 Contabilização do IPVA por revendedoras de veículos usados, 168

4 Tributos municipais, 171

- 4.1 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS) do Município de São Paulo, 171
 - 4.1.1 Breve descrição do tributo, 171
 - 4.1.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 187
 - 4.1.3 Contabilização dos eventos, 187
- 4.2 Imposto Predial do Município de São Paulo, 189
 - 4.2.1 Breve descrição do tributo, 189
 - 4.2.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 193
 - 4.2.3 Contabilização dos eventos, 195
- 4.3 Imposto Territorial Urbano do Município de São Paulo, 197
 - 4.3.1 Breve descrição do tributo, 197
 - 4.3.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 200
 - 4.3.3 Contabilização dos eventos, 200
- 4.4 Imposto sobre Transmissão “Inter Vivos” de Bens Imóveis (ITBI) do Município de São Paulo, 201
 - 4.4.1 Breve descrição do tributo, 201
 - 4.4.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 203
 - 4.4.3 Contabilização dos eventos, 204
- 4.5 Taxa de Fiscalização de Anúncios (TFA), 206
 - 4.5.1 Breve descrição do tributo, 206
 - 4.5.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 211
 - 4.5.3 Contabilização dos eventos, 212
- 4.6 Taxa de Fiscalização de Estabelecimentos (TFE), 213

- 4.6.1 Breve descrição do tributo, 213
- 4.6.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 223
- 4.6.3 Contabilização dos eventos, 224
- 4.7 Taxa de Resíduos Sólidos de Serviços de Saúde (TRSS), 226
 - 4.7.1 Breve descrição do tributo, 226
 - 4.7.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 228
 - 4.7.3 Contabilização dos eventos, 229
- 4.8 Contribuição de melhoria no Município de São Paulo, 231
 - 4.8.1 Breve descrição do tributo, 231
 - 4.8.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 235
 - 4.8.3 Contabilização dos eventos, 236
- 4.9 Contribuição para Custeio da Iluminação Pública (COSIP) do Município de São Paulo, 238
 - 4.9.1 Breve descrição do tributo, 238
 - 4.9.2 Descrição dos eventos relacionados ao tributo, 240
 - 4.9.3 Contabilização dos eventos, 241
- 5 Folha de pagamento, contribuições trabalhistas e previdenciárias, 245**
 - 5.1 A contabilização da folha de pagamento, 245
 - 5.1.1 Folha de pagamento mensal, 246
 - 5.1.2 Apuração e contabilização das contribuições devidas ao INSS e ao FGTS, 250
 - 5.1.2.1 A contabilização de benefícios previdenciários pagos pelos empregadores: salário-família, salário-maternidade e auxílio-doença, 257
 - 5.1.3 Provisões para 13º salário e férias: forma de cálculo e contabilização, 260
 - 5.1.3.1 Provisões para 13º salário, 260
 - 5.1.3.2 Provisões para férias, 265
 - 5.1.4 Rescisões de contrato de trabalho: verbas devidas e contabilização, 268
 - 5.1.4.1 Considerações gerais sobre a rescisão de contrato de trabalho, 269
 - 5.1.4.2 Rescisão pela empresa sem justa causa, 269
- 6 Tratamento contábil das retenções de tributos e contribuições, 277**
 - 6.1 A figura das retenções de tributos e contribuições federais (retenções do INSS, PIS, COFINS, Contribuição Social e IRRF), 277
 - 6.1.1 Retenção de contribuições ao INSS, 277
 - 6.1.2 Retenção de contribuições a PIS, COFINS, Contribuição Social e IRRF, 284

Referências, 290

